

**PENGARUH KOMPETENSI, INDEPENDENSI, ETIKA, MOTIVASI,  
DAN *TIME BUDGET PRESSURE* AUDITOR TERHADAP  
KUALITAS AUDIT  
(Studi Empiris pada Auditor Pemerintah di Inspektorat Kab. Boyolali)**



**SKRIPSI**

Diajukan Untuk Memenuhi Tugas dan Syarat-Syarat Guna Memperoleh  
Gelar Sarjana Ekonomi Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis  
Universitas Muhammadiyah Surakarta

Disusun oleh:

**RIA SETYANI**  
**B 200 110 204**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH SURAKARTA  
2015**

## PENGESAHAN

Yang bertanda tangan di bawah ini telah membaca skripsi dengan judul:

**“PENGARUH KOMPETENSI, INDEPENDENSI, ETIKA, MOTIVASI, DAN *TIME BUDGET PRESSURE* AUDITOR TERHADAP KUALITAS AUDIT (Studi Empiris pada Auditor Pemerintah di Inspektorat Kab. Boyolali)”**

Yang dipersiapkan dan disusun oleh:

Nama : **RIA SETYANI**

NIM : **B 200 110 204**

Fakultas/ Jurusan : **Ekonomi dan Bisnis / Akuntansi**

Penandatanganan berpendapat bahwa skripsi tersebut telah memenuhi syarat untuk diterima.

Surakarta, 28 Maret 2015

Pembimbing Utama



(Fauzan, SE, M.Si)

Mengetahui

Dekan Fakultas Ekonomi

Universitas Muhammadiyah Surakarta



(Dr. Triyono, SE, M.Si)



**UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH SURAKARTA**  
**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS**

Jl. A. Yani Tromol Pos I Pabelan Kartasura Telp (0271) 717417 Surakarta - 57102

**PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI**

Saya yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama : **RIA SETYANI**  
NIRM : **11.6.106.02030.500204**  
Jurusan : **AKUNTANSI**  
Judul Skripsi : **“PENGARUH KOMPETENSI, INDEPENDENSI, ETIKA, MOTIVASI, DAN *TIME BUDGET PRESSURE* AUDITOR TERHADAP KUALITAS AUDIT ( Studi Empiris pada Auditor Pemerintah di Inspektorat Kabupaten Boyolali)”**

Menyatakan dengan sebenarnya bahwa skripsi yang saya buat dan serahkan ini merupakan hasil karya saya sendiri, kecuali kutipan-kutipan dan ringkasan-ringkasan yang semuanya telah saya jelaskan sumbernya. Apabila dikemudian hari terbukti dan atau dapat dibuktikan bahwa skripsi hasil jiplakan, maka saya bersedia menerima sanksi apapun dari Fakultas Ekonomi dan Bisnis dan atau gelar dan ijazah yang diberikan oleh Universitas Muhammadiyah Surakarta batal saya terima.

Surakarta, Maret 2015



mbuat pernyataan,

(RIA SETYANI)

## MOTTO

*"He who is not courageous enough to take risks  
will accomplish nothing in life."*

*Mereka yang tidak punya keberanian untuk mengambil resiko tidak akan  
mencapai apapun dalam hidupnya.*

*~ Muhammad Ali ~*

*"Ubahlah motivasimu menjadi tindakan. Ubahlah semangatmu menjadi  
tindakan. Karena hanya tindakan yang membuatmu bergerak selangkah  
lebih baik."*

*~ Penulis ~*

## PERSEMBAHAN

***Teriring do'a dan syukur kepada Allah, SWT kupersembahkan karya sederhana ini untuk:***

*Yang tercinta bapakku (Sunaryo) dan Ibuku (Sri Sumarni), Kakakku (Ari Setyoko) atas kasih sayang, dukungan, perjuangan dan pengorbanan dalam kehidupanku, yang mengajarkan arti kehidupan yang sebenarnya, memberi semangat saat jiwa ini rapuh, memberikan kesejukan saat dahaga serta memberi cinta dan tanpa aku memintanya .....*

*Teman-teman karibku: Ni Kadek Winda, Aiga Kartika, Happy Kharismawati, Asrianingtiyas, Marlia Winiawati, Desy Susanti, Dewi Purwaningsih, Jefry Aditya, mas Rafi, Kos Fajar Fatan, Erlyana, Zana, Bkti dan seluruh teman-teman yang telah membantu dalam pelaksanaan penelitian ini terimakasih yang saya ucapkan sebesar-besarnya atas bantuan dan motivasi kalian telah menambah semangatku untuk mengerjakan skripsi ini.*

*Seluruh keluarga besar ku yang aku cintai, terima kasih atas doa dan dukungannya.*

*Yang terakhir dan paling special buat "Almamater".*

## KATA PENGANTAR



Puji syukur kehadiran Allah SWT yang dengan Maha kehendak-Nya telah melimpahkan karunia dan hidayah kepada penulis, jalan lurus menuju keridhoan-Nya senantiasa terbuka, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan judul **"PENGARUH KOMPETENSI, INDEPENDENSI, ETIKA, MOTIVASI, DAN *TIME BUDGET PRESSURE* AUDITOR TERHADAP KUALITAS AUDIT (Studi Empiris pada Auditor Pemerintah di Inspektorat Kab. Boyolali)"**.

Salam dan sholawat senantiasa penulis sampaikan kepada Rosulullah Muhammad SAW yang dengan keteladanannya telah menjadi contoh utama penulis dalam menjalani hidup dan kehidupan.

Tujuan penulisan skripsi ini merupakan salah satu syarat untuk menyelesaikan Studi Strata satu Jurusan Akuntansi dan memperoleh gelar Sarjana Ekonomi Jurusan Manajemen Universitas Muhammadiyah Surakarta. Hal ini karena dukungan dan do'a dari berbagai pihak yang ikut memudahkan proses penulisan skripsi ini baik secara langsung maupun tidak langsung. Ucapan terimakasih dan penghargaan yang penulis sampaikan kepada :

1. Bapak Dr. Triyono, SE, M.Si. sebagai dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis UMS.
2. Bapak Fauzan, SE, M.Si, sebagai pembimbing utama yang telah memberikan bimbingan, petunjuk dan solusi dalam menyelesaikan skripsi ini.

3. Bapak dan Ibu Dosen Fakultas Ekonomi dan Bisnis Jurusan Akuntansi yang tidak dapat penulis sebutkan satu persatu, terimakasih atas semua ilmu pengetahuan yang telah diberikan selama ini.
4. Bapak dan Ibu Tata Usaha (TU) Fakultas Ekonomi dan Bisnis UMS yang telah melayani segala administrasi kepada penulis.
5. Bapak Widodo, SE, M.Si. selaku Inspektur Inspektorat Kab. Boyolali yang telah memberikan ijin dalam melakukan penelitian.
6. Semua teman-teman yang tidak bisa disebutkan satu persatu, terima kasih atas kerjasamanya selama ini.
7. Semua pihak yang telah membantu dalam penulisan skripsi ini yang tidak dapat penulis sebutkan satu persatu.

Akhirnya penulis mengucapkan banyak terima kasih kepada semua pihak yang telah memberikan bantuan dan dorongan, mudah-mudahan skripsi ini dapat bermanfaat bagi pembaca dan semua pihak yang memerlukan.

Surakarta,   Maret 2015

Penulis

## DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL .....	i
PENGESAHAN .....	ii
PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI .....	iii
MOTTO.....	iv
PERSEMBAHAN .....	v
KATA PENGANTAR .....	vi
DAFTAR ISI .....	viii
DAFTAR TABEL .....	xii
DAFTAR GAMBAR.....	xiii
DAFTAR LAMPIRAN.....	xiv
ABSTRAK .....	xv
ABSTRACT .....	xvi
BAB I PENDAHULUAN	
A. Latar Belakang Masalah .....	1
B. Perumusan Masalah .....	3
C. Tujuan Penelitian .....	3
D. Manfaat Penelitian .....	4
E. Sistematika Penulisan Skripsi .....	5
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	
A. Auditor .....	7
1. Pengertian Auditor .....	7
2. Sikap dan Prinsip Auditor .....	7
3. Standar Auditor .....	8



B. Kompetensi .....	9
1. Pengertian Kompetensi .....	9
2. Kompetensi Auditor Kinerja .....	10
C. Independensi .....	12
1. Pengertian Independensi .....	12
2. Faktor Independensi .....	13
D. Etika .....	15
1. Pengertian Etika .....	15
2. Etika Profesional .....	16
E. Motivasi .....	16
1. Pengertian Motivasi .....	16
2. Unsur-Unsur Motivasi .....	17
F. <i>Time Budget Pressure</i> .....	18
G. Kualitas Audit .....	19
1. Pengertian Kualitas Audit .....	19
2. Menjaga Kualitas Audit .....	20
3. Standar Kualitas Audit .....	20
H. Penelitian Terdahulu .....	22
I. Kerangka Berpikir .....	28
J. Hipotesis .....	29

### BAB III METODE PENELITIAN

A. Identifikasi Variabel-Variabel Penelitian .....	33
B. Populasi Penelitian .....	33
C. Sampel Penelitian .....	34
D. Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel .....	37

1. Kualitas Audit .....	37
2. Kompetensi Auditor.....	37
3. Independensi Auditor.....	38
4. Etika Auditor .....	39
5. Motivasi Auditor.....	40
6. <i>Time Budget Pressure</i> .....	40
E. Teknik Pengumpulan Data .....	41
F. Validitas dan Reliabilitas Alat Pengumpul Data .....	41
1. Validitas .....	41
2. Reliabilitas .....	42
G. Teknik Analisis Data .....	43
1. Asumsi Klasik .....	43
2. Uji Hipotesis .....	45
3. Uji Ketepatan Model .....	46

#### BAB IV ANALISIS DATA DAN PEMBAHASAN

A. Gambaran Umum Hasil Penelitian .....	48
B. Pengujian Kualitas Pengumpulan Data .....	53
1. Uji Validitas .....	53
2. Uji Reliabilitas .....	57
C. Analisis Hasil Estimasi .....	57
D. Pengujian Asumsi .....	59
1. Uji Normalitas Data .....	59
2. Uji Multikolinieritas .....	60
3. Uji Autokolerasi .....	61
4. Uji Heteroskedastisitas .....	62

E. Hasil Pengujian Hipotesis .....	63
1. Uji Koefisien Determinasi ( $R^2$ ) .....	63
2. Uji Signifikan-F (Uji F) .....	64
3. Uji Koefisien Regresi (Uji-t) .....	65
F. Pembahasan .....	69
BAB V PENUTUP	
A. Kesimpulan .....	76
B. Saran .....	77
DAFTAR PUSTAKA	
LAMPIRAN-LAMPIRAN	

## DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 4.1 Deskriptif Jenis Kelamin Responden .....	51
Tabel 4.2 Deskripsi Usia Responden .....	52
Tabel 4.3 Deskripsi Pengalaman Kerja Responden .....	52
Tabel 4.4 Hasil Uji Validitas Kuesioner Kompetensi Auditor .....	53
Tabel 4.5 Hasil Uji Validitas Kuesioner Independensi Auditor .....	54
Tabel 4.6 Hasil Uji Validitas Kuesioner Etika Auditor .....	54
Tabel 4.7 Hasil Uji Validitas Kuesioner Motivasi Auditor .....	55
Tabel 4.8 Hasil Uji Validitas Kuesioner <i>Time budget pressure</i> auditor .....	56
Tabel 4.9 Hasil Uji Validitas Kuesioner Kualitas Audit .....	56
Tabel 4.10 Hasil Uji Reliabilitas .....	57
Tabel 4.11 Hasil Analisis Regresi Linier Berganda .....	58
Tabel 4.12 Hasil Uji Normalitas dengan Kolomogrov - Smirnov Z .....	60
Tabel 4.13 Hasil Uji Multikolinieritas .....	61
Tabel 4.14 Hasil Uji Durbin Watson .....	61
Tabel 4.15 Hasil Uji Heteroskedastisitas .....	62
Tabel 4.16 Uji Koefisien Determinasi .....	63
Tabel 4.17 Uji Signifikan-F .....	64
Tabel 4.18 Uji Koefisien Regresi (Uji-t) .....	66

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Berpikir Penelitian .....	28
Gambar 3.1 Bagan Struktur Organisasi Perangkat Daerah Kabupaten Boyolali .....	35
Gambar 3.2 Struktur Inspektorat Kabupaten Boyolali .....	36

## **DAFTAR LAMPIRAN**

- Lampiran 1    Angket Penelitian
- Lampiran 2    Data Penelitian
- Lampiran 3    Hasil Olah Data
- Lampiran 4    Surat Ijin Penelitian
- Lampiran 5    Surat Keterangan Penelitian

## ABSTRAK

RIA SETYANI. B 200 110 204. **PENGARUH KOMPETENSI, INDEPENDENSI, ETIKA, MOTIVASI, DAN *TIME BUDGET PRESSURE* AUDITOR TERHADAP KUALITAS AUDIT (Studi Empiris pada Auditor Pemerintah di Inspektorat Kab. Boyolali)**. 2015. Skripsi. Fakultas Ekonomi dan Bisnis Jurusan Akuntansi. Universitas Muhammadiyah Surakarta.

Tujuan penelitian ini adalah untuk mengetahui pengaruh kompetensi, independensi, etika, motivasi, dan *time budget pressure* auditor terhadap kualitas audit pada inspektorat Kabupaten Boyolali.

Sampel penelitian ini berjumlah 35 auditor. Analisis data yang digunakan adalah analisis regresi linier dan uji t.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa: (1) Kompetensi Auditor secara parsial berpengaruh terhadap Kualitas Audit pada tingkat signifikansi 0,05, dengan nilai sig. Kompetensi Auditor  $0,035 < 0,05$ ; (2) Independensi Auditor secara parsial berpengaruh terhadap Kualitas Audit pada tingkat signifikansi 0,05, dengan nilai sig. Independensi Auditor  $0,000 < 0,05$ ; (3) Etika Auditor secara parsial tidak berpengaruh terhadap Kualitas Audit pada tingkat signifikansi 0,05, dikarenakan nilai sig. Etika Auditor  $0,788 > 0,05$ ; (4) Motivasi Auditor secara parsial berpengaruh terhadap Kualitas Audit pada tingkat signifikansi 0,05, dengan nilai sig. Motivasi Auditor  $0,000 < 0,05$ ; (5) *Time Budget Pressure* Auditor secara parsial tidak berpengaruh terhadap Kualitas Audit pada tingkat signifikansi 0,05, dikarenakan nilai sig. *Time Budget Pressure*  $0,071 > 0,05$ ; (6) Secara simultan variabel Kompetensi Auditor, Independensi Auditor, Etika Auditor, Motivasi Auditor dan *Time Budget Pressure* berpengaruh terhadap Kualitas Audit dengan nilai signifikansi sebesar  $0,000 < 0,05$ ..

Kata Kunci: Kompetensi, Independensi, Etika, Motivasi, *Time Budget Pressure* Auditor, Kualitas Audit

## ABSTRACT

RIA SETYANI. B 200 110 204. **PENGARUH KOMPETENSI, INDEPENDENSI, ETIKA, MOTIVASI, DAN *TIME BUDGET PRESSURE* AUDITOR TERHADAP KUALITAS AUDIT (Studi Empiris pada Auditor Pemerintah di Inspektorat Kab. Boyolali).** 2015. Thesis. Faculty of Economy and Business, Accounting Department. Muhammadiyah University of Surakarta.

The purpose of this research are to determine the effect of competence, independence, ethics, motivation, and time budget pressure auditors on audit quality in Boyolali inspectorate.

Research samples are 35 auditors. Data analysis in this study are linear regression and t test analysis.

The results showed that: (1) Auditor Competence partially influence on the Quality Audit at the level 0.05, with sig. Auditor competence  $0.035 < 0.05$ ; (2) Auditor independence partially influence on the Quality Audit at the level 0.05, with sig. Auditor independence  $0.000 < 0.05$ ; (3) Auditor ethics partially influence on the Quality Audit at the level 0.05, with sig. Auditor ethics  $0.788 > 0.05$ ; (4) Auditor motivation partially influence on the Quality Audit at the level 0.05, with sig. Auditor motivation  $0.000 < 0.05$ ; (5) *Time Budget Pressure* Auditor partially influence on the Quality Audit at the level 0.05, with sig. *Time Budget Pressure*  $0.071 > 0.05$ ; (6) competence, independence, ethics, motivation, and time budget pressure auditors simultaneously influence on the Quality Audit with sig.  $0.000 < 0.05$ .

Keywords: Competence, Independence, Ethics, Motivation, Time Budget Pressure Auditors, Audit Quality